

Kivonat

Mely készült Nyíradony Város Önkormányzata Képviselő-testületének
2024. december 13. napján tartott ülése jegyzőkönyvéből

azaz 7 igen, 0 nem, 0 tartózkodás
mellett az alábbi határozatot hozta:

Nyíradony Város Önkormányzata Képviselő-testülete 199/2024. (XII.13.) határozata

Nyíradony Város Önkormányzata Képviselő-testülete:

1. A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 32.§ (4) bekezdése értelmében Nyíradony Város Önkormányzat 2025. évi belső ellenőrzési tervét a határozat melléklete szerinti tartalommal

j ó v á h a g y j a.

2. Felhatalmazza a polgármestert a szükséges intézkedések megtételére.

Határidő: 2024. december 31.

Felelős: Szilágyi Zoltán Tibor polgármester

kmf.

Szilágyi Zoltán Tibor sk.
polgármester

dr. Mezei-Czifra Bernadett sk.
jegyző

a kiadmány hitelül:

Kiss-Busko Adiko



Nyíradony Város Önkormányzatának és intézményeinek
2025 évi belső ellenőrzési terve
(továbbiakban: BET)

I.

Az éves ellenőrzési terv tartalma

Az éves ellenőrzési terv a jogszabályi előírásoknak megfelelően az alábbiakat tartalmazza:

a) Az ellenőrzési terv elkészítése során felhasznált kimutatások, elemzések, egyéb dokumentumok.

(BE Kézikönyv, Belső szabályzatok, SZMSZ, gazdasági szervezet ügyrendje, munkaköri leírások, előző évek belső ellenőrzési tervei, stratégiai belső ellenőrzési tervek, belső ellenőrzési programok, belső ellenőrzési munkalapok, belső ellenőrzési jelentések, belső ellenőrzésekkel kapcsolatos jegyzőkönyvek, megbízólevelek, valamint a teljességi nyilatkozatok stb.)

b) Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatása.

Elemzési kritériumok	A kockázatok bekövetkezésének valószínűségét, hatását és jelentőségét együttesen mérlegelve azok becsült mértéke
1.) a főfolyamatok (a költségvetés tervezése, a költségvetési előirányzatok megállapítása és módosítása, az operatív gazdálkodás, a számviteli nyilvántartás és elszámolás, a költségvetés végrehajtásáról történő beszámolás) központi és helyi szabályozottsága:	K
2.) feladatok végrehajtásában résztvevők szakképzettsége, gyakorlottsága, munkához való hozzáállása:	A
3.) a feladatok végzésének tárgyi, informatikai feltételei:	A
4.) az egyes főfolyamatokban a belső kontrollok gyakorlati működése:	K
5.) a korábbi belső és külső ellenőrzések kedvező és kedvezőtlen megállapításai:	K
6.) az egyes főfolyamatok súlya a gazdálkodási és számviteli feladatok ellátásában:	K
7.) egyéb – a vezetés által a kockázatelemzéskor fontosnak ítélt – szempontok:	-
A költségvetési gazdálkodás és a számviteli feladatellátás átlagos kockázati szintje:	Közepes
Jelölések: A (alacsony) K (közepes)	

- c) A bizonyosságot adó tevékenységhez rendelkezésre álló és a szükséges ellenőri kapacitás tervezése (a BET III. fejezete tartalmazza).
- d) A tanácsadói tevékenységhez, a soron kívüli ellenőrzésekhez, a képzésekhez és az egyéb tevékenységekhez szükséges kapacitás tervadatok. (a BET III. fejezete tartalmazza).

II.

A tervezett ellenőrzések felsorolása. (Belső ellenőrzés programpontjai)

1. Beszerzési folyamatok dokumentumainak ellenőrzése

Eseti vizsgálat – egy ellenőrzési feladat
Határidő: 2025 március hó

Célja: annak ellenőrzése, hogy a közbeszerzési értékhatár alatti beszerzések esetében kidolgozott-e a beszerzések eljárásrendje, az ajánlati felhívások kidolgozása, az összehasonlító árak figyelembevétele megtörtént-e.

2. IT rendszer adatbiztonsági ellenőrzése

Eseti vizsgálat – egy ellenőrzési feladat
Határidő: 2025 április hó

Célja: IT rendszer integritás és biztonság; Adatvédelem és GDPR megfelelés; Hozzáférési jogok és rendszerek vizsgálata. Az alkalmazott informatikai rendszerek használatának, az informatikai tevékenység szabályozottságának, az informatikai tevékenységgel összefüggő kötelezően elvégzendő feladatok (nyilvántartások, mentések, jelszókezelés, katasztrófa elhárítás stb. elvégzésének, meglétének ellenőrzése. (Gyakorlati alkalmazások ellenőrzése.)

3. Házipénztár elhelyezkedésének, a hozzáférések, biztonsági intézkedések meglétének, funkcionális berendezésének, jogszabályi megfelelésének ellenőrzése

Eseti vizsgálat – egy ellenőrzési feladat
Határidő: 2025 május hó

Célja: A pénztári fegyelem egyik alapvető követelményének ellenőrzése, hogy a készpénzt, illetve az azt tartalmazó pénztári eszközt (pl. pénztárgépet, pénzkazettát, letétet stb.) zárható, illetéktelenek számára hozzáférhetetlen helyen tartsák. Ez minimalizálja a lopás, csalás vagy egyéb visszaélések kockázatát, és biztosítja a pénzkezelés átláthatóságát és szabályszerűségét.

4. Önkormányzat által kijelölt intézmény (Roma Nemzetiségi Önkormányzat) komplex, „felügyeleti jellegű” ellenőrzése

Egy komplex ellenőrzési feladat
Határidő: 2025 július hó.

Az alábbiak vizsgálata:

- Az intézményi törzskönyvi nyilvántartás,
- SZMSZ,
- alapító okirat,
 - belső szabályzatok
 - kijelölt költségvetési szerv valamint a gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szerv közötti munkamegosztási megállapodás
 - szakmai feladatok ellátásával kapcsolatos dokumentumok,
 - gazdálkodási, pénzügyi tevékenység dokumentumai.
 - leltározás ellenőrzése
 - a belső ellenőrzési rendszer minősítése.

5. Munkáltatói feladatok ellenőrzése. (Önkormányzat, Polgármesteri Hivatal vonatkozásában)

Eseti vizsgálat – egy ellenőrzési feladat
Határidő: 2025 augusztus hó

Célja: az intézménynél foglalkoztatott személyek munkáltatásának szabályozottsága, munkaszerződések, munkaköri leírások, jelenléti ívek, orvosi alkalmassági, munkavédelmi és tűzvédelmi oktatás megléte. Szabadságok, munkaidő nyilvántartások összhangja.

6. Leltározás végrehajtásának ellenőrzése az Önkormányzatnál

Eseti vizsgálat – egy ellenőrzési feladat
Határidő: 2025 szeptember hó

Célja: annak megállapítása, hogy a december 31-ei fordulónappal készített mérlegben kimutatott eszközök és források soronkénti alátámasztására - elkészült-e az éves leltár. A leltározás előkészítése, folyamata, végrehajtása szabályszerűen, a törvényi előírásoknak és a szabályzatokban foglaltaknak megfelelően, kellően dokumentáltan történt-e.

7. Leltározás végrehajtásának komplex intézményi ellenőrzése Nyíradonyi Szivárvány Önkormányzati Óvoda, a Móricz Zsigmond Művelődési Ház és Városi Könyvtár és a Nyíradonyért Szolgáltató Intézménynél

Egy komplex ellenőrzési feladat
Határidő: 2025 október hó

Célja: annak megállapítása, hogy a december 31-ei fordulónappal készített mérlegben kimutatott eszközök és források soronkénti alátámasztására - elkészült-e az éves leltár. A leltározás előkészítése, folyamata, végrehajtása szabályszerűen, a törvényi előírásoknak és a szabályzatokban foglaltaknak megfelelően, kellően dokumentáltan történt-e.

8. 2026 évi belső ellenőrzési terv elkészítése kockázatelemzéssel

Eseti vizsgálat – egy ellenőrzési feladat
Határidő: 2025 november hó

9. Összefoglaló jelentés készítése a 2025 évi belső ellenőrzésekről

Eseti vizsgálat – egy ellenőrzési feladat
Határidő: 2025 december hó

III.

Éves tervezett ellenőrzési kapacitás (tervezett erőforrás szükséglet) összesítése:

Feladat sor-szám	Ellenőrzési feladat megnevezése	Erőforrás szükséglet (ellenőri nap)
1.	Beszerezési folyamatok dokumentumainak ellenőrzése	5
2.	IT rendszer adatbiztonsági ellenőrzése	4
3.	Házipénztár elhelyezkedésének, a hozzáférések, biztonsági intézkedések meglétének, funkcionális berendezésének, jogszabályi megfelelésének ellenőrzése	5
4.	Önkormányzat által kijelölt intézmény (Roma Nemzetiségi Önkormányzat) komplex, „felügyeleti jellegű” ellenőrzése	12
5.	Munkáltatói feladatok ellenőrzése (Önkormányzat, Polgármesteri Hivatal)	5
6.	Leltározás végrehajtásának ellenőrzése az Önkormányzatnál	5
7.	Leltározás végrehajtásának komplex intézményi ellenőrzése Nyíradonyi Szivárvány Önkormányzati Óvoda, a Móricz Zsigmond Művelődési Ház és Városi Könyvtár és a Nyíradonyért Szolgáltató Intézménynél	12
8.	2026 évi belső ellenőrzési terv elkészítése kockázatelemzéssel	4
9.	Összefoglaló jelentés készítése a 2025 évi belső ellenőrzésekről	4
Tanácsadói tevékenység		3
Összes belső ellenőrzési feladat erőforrás (ellenőrzési nap) időszükséglete		
Ebből: tartalék kapacitás (soron kívüli vizsgálatok végrehajtására)		0

Megjegyzés:

Mivel a szervezet a belső ellenőrzéseit külső szakértővel kívánja megoldani, ezért az éves ellenőrzési terv a szükséges ellenőri létszám az ellenőri képzettség felmérése, valamint a belső ellenőrök hosszú távú képzési terve vonatkozásában nem tartalmaz információt.

IV.

A tervezett ellenőrzések tartalmi vonatkozásai:

Sor-szám	Megnevezés	Megjegyzés
1.	Az ellenőrzés tárgya	A konkrét BE program tartalmazza
2.	Ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	A konkrét BE program tartalmazza
3.	Tényezők (Kockázati kategóriák és azok jellemzői, következményei)	A konkrét BE program tartalmazza
4.	Az ellenőrzés típusa	A konkrét BE program tartalmazza
5.	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	A konkrét BE program tartalmazza
6.	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	A konkrét BE program tartalmazza
7.	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)	A konkrét BE program tartalmazza

V.

Kockázatelemzés:

Sor-szám	Vizsgálati program	Kockázati tényezők és alkalmazott súlyozás			
		Kockázati tényező	Kockázati tényező terjedelme	Alkalmazott súly	Pontszám
1.	Beszerzési folyamatok dokumentumainak ellenőrzése	1.Változás/átszervezés (stabil rendszer, kis változások)	1	4	4
		2. Belső kontrollok értékelése (megfelelő és eredményes)	1	5	5
		3.Előző ellenőrzés óta (1-2 év)	2	2	4
		4. Pénzügyi szabálytalanság valószínűsége (közepes)	1	4	4
		5.Szabályozottság és szabályosság (kicsi)	1	3	3
		6. Munkatársak képzettsége és tapasztalatai (közepesen tapasztalt és képzett)	2	3	3
		7. Vezetés észrevételei a rendszer működését illetően (közepes szintű)	2	2	3
		Összesen	11	23	26
		Pontszámok átlaga			

Sor- szám	Vizsgálati program	Kockázati tényezők és alkalmazott súlyozás			
		Kockázati tényező	Kockázati tényező terjedelme	Alkalmazott súly	Pontszám
2.	IT rendszer adatbiztonsági ellenőrzése	1.Változás/átszervezés (stabil rendszer, kis változások)	2	4	3
		2. Belső kontrollok értékelése (megfelelő és eredményes)	1	5	5
		3.Előző ellenőrzés óta (1-2 év)	2	1	3
		4. Pénzügyi szabálytalanság valószínűsége (közepes)	1	4	4
		5.Szabályozottság és szabályosság (kicsi)	2	3	3
		6. Munkatársak képzettsége és tapasztalatai (közepesen tapasztalt és képzett)	3	3	3
		7. Vezetés észrevételei a rendszer működését illetően (közepes szintű)	3	2	3
		Összesen	14	22	24
Pontszámok átlaga				2,9	

Sor- szám	Vizsgálati program	Kockázati tényezők és alkalmazott súlyozás			
		Kockázati tényező	Kockázati tényező terjedelme	Alkalmazott súly	Pontszám
3.	Házipénztár elhelyezkedésének, hozzáférések, intézkedések, funkcionális jogszabályi ellenőrzése a biztonsági meglétének, berendezésének, megfelelésének	1.Változás/átszervezés (stabil rendszer, kis változások)	2	3	4
		2. Belső kontrollok értékelése (megfelelő és eredményes)	2	4	5
		3.Előző ellenőrzés óta (1-2 év)	2	2	4
		4. Pénzügyi szabálytalanság valószínűsége (közepes)	2	4	3
		5.Szabályozottság és szabályosság (kicsi)	2	3	4
		6. Munkatársak képzettsége és tapasztalatai (közepesen tapasztalt és képzett)	2	4	2
		7. Vezetés észrevételei a rendszer működését illetően (közepes szintű)	2	3	3

	Összesen	14	23	25
Pontszámok átlaga				2,9

Sor- szám	Vizsgálati program	Kockázati tényezők és alkalmazott súlyozás			
		Kockázati tényező	Kockázati tényező terjedelme	Alkalmazott súly	Pontszám
4.	Önkormányzat által kijelölt intézmény (Roma Nemzetiségi Önkormányzat) komplex, „felügyeleti ellenőrzése” jellegű	1.Változás/átszervezés (stabil rendszer, kis változások)	2	3	3
		2. Belső kontrollok értékelése (megfelelő és eredményes)	2	3	4
		3.Előző ellenőrzés óta (1-2 év)	2	3	3
		4. Pénzügyi szabálytalanság valószínűsége (közepes)	3	3	4
		5.Szabályozottság és szabályosság (kicsi)	1	3	4
		6. Munkatársak képzettsége és tapasztalatai (közepesen tapasztalt és képzett)	3	3	3
		7. Vezetés észrevételei a rendszer működését illetően (közepes szintű)	2	3	3
		Összesen	15	21	24
Pontszámok átlaga				2,9	

Sor- szám	Vizsgálati program	Kockázati tényezők és alkalmazott súlyozás			
		Kockázati tényező	Kockázati tényező terjedelme	Alkalmazott súly	Pontszám
5.	Munkáltatói feladatok ellenőrzése (Önkormányzat, Polgármesteri Hivatal)	1.Változás/átszervezés (stabil rendszer, kis változások)	2	5	3
		2. Belső kontrollok értékelése (megfelelő és eredményes)	3	3	4
		3.Előző ellenőrzés óta (1-2 év)	2	2	4
		4. Pénzügyi szabálytalanság valószínűsége (közepes)	3	3	2
		5.Szabályozottság és szabályosság (kicsi)	4	2	4
		6. Munkatársak képzettsége és tapasztalatai	3	3	2

	(közepesen tapasztalt és képzett)			
	7. Vezetés észrevételei a rendszer működését illetően (közepes szintű)	2	4	2
	Összesen	19	22	21
	Pontszámok átlaga			3,0

Sor-szám	Vizsgálati program	Kockázati tényezők és alkalmazott súlyozás			
		Kockázati tényező	Kockázati tényező terjedelme	Alkalmazott súly	Pontszám
6.	Leltározás ellenőrzése az Önkormányzatnál végrehajtásának	1.Változás/átszervezés (stabil rendszer, kis változások)	2	3	4
		2. Belső kontrollok értékelése (megfelelő és eredményes)	2	4	5
		3.Előző ellenőrzés óta (1-2 év)	2	2	4
		4. Pénzügyi szabálytalanság valószínűsége (közepes)	2	4	3
		5.Szabályozottság és szabályosság (kicsi)	2	3	4
		6. Munkatársak képzettsége és tapasztalatai (közepesen tapasztalt és képzett)	2	4	2
		7. Vezetés észrevételei a rendszer működését illetően (közepes szintű)	2	3	3
		Összesen	14	23	25
		Pontszámok átlaga			2,9

Sor-szám	Vizsgálati program	Kockázati tényezők és alkalmazott súlyozás			
		Kockázati tényező	Kockázati tényező terjedelme	Alkalmazott súly	Pontszám
7.	Leltározás komplex végrehajtásának intézményi	1.Változás/átszervezés (stabil rendszer, kis változások)	4	5	4
		2. Belső kontrollok értékelése (megfelelő és eredményes)	3	4	5
		3.Előző ellenőrzés óta (1-2 év)	4	3	4
		4. Pénzügyi szabálytalanság valószínűsége (közepes)	2	4	3

ellenőrzése Szivárvány Óvoda, a Móricz Zsigmond Művelődési Ház és Városi Könyvtár és a Nyíradonyért Szolgáltató Intézménynél	Nyíradonyi Önkormányzati	5.Szabályozottság és szabályosság (kicsi)	2	2	4
		6. Munkatársak képzettsége és tapasztalatai (közepesen tapasztalt és képzett)	3	3	2
		7. Vezetés észrevételei a rendszer működését illetően (közepes szintű)	2	4	3
		Összesen	20	25	25
	Pontszámok átlaga				3,3

8.	2026 évi belső ellenőrzési terv elkészítése kockázatelemzéssel	nem értelmezhető
----	---	------------------

9.	Összefoglaló jelentés készítése a 2025 évi belső ellenőrzésekről.	nem értelmezhető
----	--	------------------

Megjegyzések:

A belső ellenőrzések a 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről alapján kerülnek elvégzésre.

A 2025 éves ellenőrzési terv mellékletét képezik a vizsgálatok (egyéb ellenőrzési feladatok) elfogadott **ellenőrzési programjai, a kapcsolódó munkalapok, a megbízólevelek**, valamint **a teljességi nyilatkozatok**, amelyek a konkrét ellenőrzéseket megelőzően kerülnek elkészítésre.

Nyíradony, 2024. november 21.

Készítette:

Oláh László
külső szakértő

Jóváhagyom:

Szilágyi Zoltán Tibor
polgármester

Ellátott költségvetési szervek vezetői:

.....
MÓRICZ ZSIGMOND MŰVELŐDÉSI
HÁZ ÉS VÁROSI KÖNYVTÁR vezetője

.....
NYÍRADONYI SZIVÁRVÁNY
ÖNKORMÁNYZATI ÓVODA vezetője

.....
NYÍRADONYÉRT SZOLGÁLTATÓ
INTÉZMÉNY vezetője

.....
NYÍRADONY VÁROS ROMA
NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZAT
elnöke